



Dirección Administrativa - Financiera
Financiero Contable - Contabilidad

3 de marzo de 2025.
Senara-DAF-FIN-CONT-OFI-0020-2025

Ingeniero
Osvaldo Quirós Arias
Gerente
Gerencia General

ASUNTO: REMISION RESULTADOS ESTADOS FINANCIEROS IV TRIMESTRE 2024 A LA JUNTA DIRECTIVA.

Estimado señor,

A continuación, se presentan los resultados de los estados financieros correspondientes al 31 de diciembre del año 2024, con el fin de que sean conocidos por la Junta Directiva.

Dichos estados fueron remitidos en forma y plazo a la Dirección General de Contabilidad Nacional, por medio del módulo denominado "Gestor Contable" del Ministerio de Hacienda, el pasado 11 de febrero de 2025 mediante oficio SENARA-GG-OFI-068-2025

Fwd: Revisión estados financieros (Institución)

Desde Marisella Zúñiga <macazuse@gmail.com>
Fecha Mar 2025-02-11 09:49
Para Marisella Zúñiga Serrano <rmzunigas@senara.go.cr>

----- Forwarded message -----

De: <infogestorcontable@hacienda.go.cr>
Date: mar, 11 de feb de 2025, 9:47 a. m.
Subject: Revisión estados financieros (Institución)
To: <bricenosan@hacienda.go.cr>, <campossm@hacienda.go.cr>, <maringc@hacienda.go.cr>, <diazae@hacienda.go.cr>, <roblesag@hacienda.go.cr>, <forrestermh@hacienda.go.cr>, <calderonj@hacienda.go.cr>, <arayazj@hacienda.go.cr>, <sandovalcj@hacienda.go.cr>, <ledezmark@hacienda.go.cr>, <castrofd@hacienda.go.cr>, <salasslu@hacienda.go.cr>, <lopezsm@hacienda.go.cr>, <jnestavm@hacienda.go.cr>, <hernandezhn@hacienda.go.cr>, <murilloms@hacienda.go.cr>, <bermudezfs@hacienda.go.cr>
Cc: <macazuse@gmail.com>

Estimado usuario:
Le comunicamos que los Estados Financieros y sus anexos han sido cargados satisfactoriamente al Módulo Gestor de Contabilidad Nacional por parte de la Institución "14320".
Dichos estados se encuentran habilitados para la revisión y aprobación respectiva dentro de Contabilidad Nacional.

Usuario del sistema Gestor: MARISELLA DEL CARMEN ZUÑIGA SERRANO
Correo Usuario: macazuse@gmail.com



A continuación, un resumen de los resultados contables del periodo:

I. Sobre el Estado de Situación Financiera

Este estado muestra la situación financiera del SENARA al 31 de diciembre del 2024, es decir identifica los recursos que se poseen y la manera en que están siendo financiados.

ACTIVOS		PASIVO + PATRIMONIO	
Activo corriente	4 335 918 952,72	Pasivo	702 926 229,05
Activo no corriente	51 137 720 908,58	Patrimonio	54 770 713 632,25
ACTIVO	₡ 55 473 639 861,30	PASIVO+PATRIMONIO	₡ 55 473 639 861,30

1. Activos

Se clasifica en:

- a. Activos corrientes que incluye el efectivo, cuentas a cobrar corto plazo, otros activos a corto plazo e inventarios.
- b. Activos no corrientes, estos se conforman por los bienes no concesionados, cuentas por cobrar a largo plazo y otros activos a largo plazo.

Cuenta	Monto
Activo Corriente	4 335 918 952,72
Activo No Corriente	51 137 720 908,58
TOTAL ACTIVO	₡ 55 473 639 861,30

Detalle Activo Corriente	Monto
Efectivo y equivalentes de efectivo	3 106 784 305,73
Cuentas a cobrar a corto plazo	1 154 854 044,55
Otros activos a corto plazo	64 153 872,12
Inventarios	10 126 730,32
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	₡ 4 335 918 952,72

Detalle Activo No Corriente	Monto
Bienes no concesionados	46 028 874 509,44
Cuentas a cobrar a largo plazo	154 270 577,96
Otros activos a largo plazo	4 954 575 821,18
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	₡ 51 137 720 908,58



2. Pasivos

Corresponden a las obligaciones, deudas y compromisos que debe cancelar la Institución y con los que se financian los activos.

Cuenta	Monto
Pasivo Corriente	7 0 2 , 9 2 6 , 2 2 9 . 0 5
Pasivo No Corriente	-
TOTAL PASIVO	₡ 7 0 2 , 9 2 6 , 2 2 9 . 0 5
Detalle Pasivo Corriente	
Monto	
Deudas a corto plazo	5 0 2 , 3 7 8 , 9 6 2 . 6 8
Otros pasivos a corto plazo	1 1 9 , 0 2 8 , 5 5 5 . 9 2
Fondos de terceros y en garantía	8 1,5 18 , 7 10 . 4 5
TOTAL PASIVO CORRIENTE	₡ 7 0 2 , 9 2 6 , 2 2 9 . 0 5

3. Patrimonio

Corresponde al conjunto de bienes y derechos económicos que pertenecen a la Institución.

Detalle Patrimonio	Monto
Capital Inicial	445 662 380,82
Transferencias de Capital	1 049 332 444,78
Reservas	22 534 676 296,11
Resultados Acumulados	25 928 757 448,40
Resultados del ejercicio	4 812 285 062,14
TOTAL PATRIMONIO	₡ 54 770 713 632,25

En relación con el detalle de estos datos se concluye que:

- Los activos no concesionados representan el 82.97% del activo total del SENARA, seguido de Otros activos a largo plazo con un 8.93 % y el Efectivo y equivalentes de efectivo con un 5.60 %. Este último se compone principalmente por los saldos de las cuentas bancarias en los bancos estatales y en la Caja Única del Estado.
- Las deudas con mayor relevancia son las deudas a corto plazo que representan el 71.47 % del pasivo total y están conformadas por las deudas sociales y fiscales a corto plazo, las deudas comerciales a corto plazo y otras deudas a corto plazo. Seguido de esta cuenta se muestra que los otros pasivos a corto plazo representan un 16.93% e incluye el pago por adelantado que realizan los usuarios de los servicios que brinda la Dirección de Investigación y Gestión Hídrica y los usuarios de pequeño riego.
- Los resultados acumulados representan el 51.90 % del total de patrimonio, seguido de las reservas por concepto de Revaluación de Activos que representan un 45.11%.



II. Sobre el Estado de Rendimiento Financiero

Se trata de datos económicos que muestran detalladamente los ingresos y gastos del SENARA, con el fin de determinar la utilidad o pérdida del periodo, con corte al 31 de diciembre del 2024, donde se refleja una utilidad de ₡ 4 812 285 062,14

1. Ingresos

Detalle	Monto
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	5 4 ,0 10 ,5 13 .5 4
Ingresos y resultados positivos por ventas	2 ,0 6 1,13 4 ,4 8 5 .2 7
Ingresos de la propiedad	13 ,5 4 0 ,9 0 2 .2 1
Transferencias	9 ,17 2 ,9 0 1,0 7 6 .6 2
Otros Ingresos	2 9 ,5 9 5 ,4 7 9 .0 3
TOTAL INGRESOS	₡ 11,3 3 1,18 2 ,4 5 6 .6 7

2. Gastos

Detalle	Monto
Gastos en personal	3 ,2 8 6 ,14 6 ,6 9 0 .3 5
Servicios	1,17 7 ,8 19 ,8 2 4 .17
Materiales y suministros consumidos	17 8 ,3 0 5 ,3 5 1.8 9
Consumo de bienes distintos de inventarios	1,14 5 ,3 8 2 ,8 4 1.2 7
Transferencias	3 10 ,0 9 4 ,3 0 7 .4 8
Otros gastos y resultados negativos	3 7 7 ,0 4 0 ,3 6 1.9 9
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	8 9 2 ,118 .8 3
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	2 9 ,9 4 6 ,7 7 9 .7 0
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	9 ,7 6 0 ,9 6 4 .2 6
Deterioro y pérdidas de inventarios	3 ,4 2 8 ,0 6 8 .4 9
Cargos por provisiones y reservas técnicas	8 0 ,0 8 6 .10
TOTAL GASTOS	₡ 6 ,5 18 ,8 9 7 ,3 9 4 .5 3



3. Utilidad al 31 de diciembre del 2024

Detalle	Monto
Ingresos	11,331,182,456.67
Gastos	6,518,897,394.53
Utilidad o pérdida del periodo	₡ 4,812,285,062.14

En relación con estos datos se concluye que:

- Se observa la dependencia del SENARA sobre la transferencia de gobierno para la realización de su gestión, la cual representa un 80.95 % del total de ingresos, seguida por los ingresos por ventas que apenas alcanzan un 18.19%.
- El mayor porcentaje de los gastos está representado con el pago de la nómina institucional que representa un 50.41 %, seguido de la cuenta servicios conformado por los servicios adquiridos que alcanza un 18.07% y la cuenta de consumo de bienes distintos de inventarios que representa un 17.57%.
- Es importante señalar que existen gastos que si bien es cierto contablemente se registran como tales, los mismos no representan una salida de efectivo entre ellos:

Detalle	Monto
Consumo de bienes distintos de inventarios	1,145,382,841.27
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	976,096.26
Deterioro y pérdidas de inventarios	342,806.49
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	29,946,779.70
Cargos por provisiones y reservas técnicas	80,086.10
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	892,118.83
TOTAL GASTOS NO REPRESENTAN SALIDAS DE EFECTIVO	₡ 1,189,490,858.65

III. Otros aspectos relevantes

- Una vez aplicada la Matriz de Autoevaluación al IV Trimestre 2024 se alcanzó un nivel de cumplimiento del 100%.
- A la fecha se han establecido planes de acción para las observaciones emitidas por la DGCN y se mantienen actualizados trimestralmente.
- En las notas a los Estados Financieros se adjunta el análisis horizontal entre las variaciones de las cuentas del periodo actual y el anterior.



IV. Acuerdo Junta Directiva

Se propone la siguiente recomendación de acuerdo:

“Se conocen los resultados de los estados financieros del Servicio Nacional de Aguas Subterráneas, Riego y Avenamiento correspondientes al IV trimestre de 2024 remitidos mediante oficios Senara-DAF-FIN-CONT-OFI-0020-2025 y aprobados por la Gerencia General mediante oficio SENARA-GG-XXX-2024, los cuales son presentados por la Contadora Institucional licenciada Andrea Barboza Moncada y la Directora Administrativa Financiera licenciada Karla Espinoza Mendoza.”.

Atentamente;

Licda. Marisella Zúñiga Serrano.
Coordinadora
Unidad Financiero Contable

Licda. Andrea Barboza Moncada.
Encargada
Proceso de Contabilidad

V°B°Licda. Karla Espinoza Mendoza
Directora
Dirección Administrativa Financiera

MZS/ABM/MJSA
C. Gestor Documental.